

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازر سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

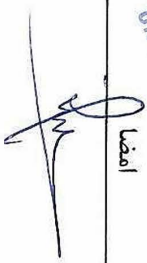
با سلام و احترام

به پیوست صورتهای مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازر سرمایه مربوط به دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ که در اجرای مفاد بند ۱۳ ماده ۳۹ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۵	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۵	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورتهای مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازر سرمایه بر این باور است که این گزارش مالی برای ارزیابی تصویری روشن و متصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۷ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	هادی محمدخانی	سیدگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق
	مجد صفائی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	متولی صندوق

اتحاد بازار سرمایه
ثبت: ۵۱۱۶۹۰
کرج، میدان تخصصی بازارگردانی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

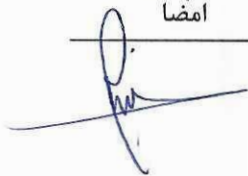
صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
			دارایی‌ها
۲۶,۹۰۱,۵۹۵,۸۱۵	۵۰,۳۳۳,۵۴۱,۰۶۹	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۱,۰۹۶,۱۶۴,۴۲۵	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده
۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲	۰	۷	جاری کارگزاران
۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴	۴۹۴,۳۵۸,۳۴۰	۸	سایر دارایی‌ها
۵۱,۷۰۴,۹۲۰,۳۸۰	۵۱,۹۲۴,۰۶۳,۸۳۴		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۰	۱,۳۹۳,۶۰۱,۸۲۰	۷	جاری کارگزاران
۲,۱۷۸,۶۵۶,۷۴۴	۱,۱۶۲,۴۷۰,۹۶۱	۹	پرداختنی به ارکان صندوق
۱,۲۸۵,۴۴۳,۷۲۸	۱,۷۷۵,۳۱۹,۱۲۶	۱۰	سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
۳,۴۶۴,۱۰۰,۴۷۲	۴,۳۳۱,۳۹۱,۹۰۷		جمع بدهی‌ها
۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸	۴۷,۵۹۲,۶۷۱,۹۲۷	۱۱	خالص دارایی‌ها
۱,۰۴۳,۸۱۲	۱,۰۲۹,۷۸۸		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

اتحاد بازار سرمایه
ثبت: ۵۱۱۶۹
امضا



نماینده
هادی محمد خانی
مجید صفاتی

شخص حقوقی

سبدگردان آرمان
اقتصاد

موسسه حسابرسی و
خدمات مدیریت رهیافت و
همکاران

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۲	۳,۲۲۸,۳۲۵,۷۷۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۳	۱۸,۳۰۲,۲۳۴
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۴	۱۰۴,۵۱۵,۸۲۲
سایر درآمدها		۳۰۲,۰۱۸,۷۲۷
جمع درآمدها	۳,۳۹۶,۳۲۱,۷۳۸	۸,۰۲۳,۵۵۰,۵۴۸
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۵	(۷۵۵,۵۰۲,۳۳۹)
سایر هزینه ها	۱۶	(۱,۵۷۹,۱۹۱,۵۸۸)
سود(زیان) قبل از هزینه های مالی		۵,۹۰۵,۱۵۱,۵۴۵
هزینه مالی	۱۷	(۱۲,۶۳۲,۱۰۰)
سود خالص	(۶۴۸,۱۴۷,۹۸۱)	۵,۹۰۵,۱۵۱,۵۴۵
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	-۱.۳۶%	۱۰.۷۸%
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)	-۱.۳۶%	۱۶.۴۵%
یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۴۶,۲۱۶	۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۰	۴۶,۱۹۶
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	۰	(۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
پس تن حساب سود و زیان تمام و نپرو	۰	۵۷۱,۷۵۶,۴۱۸
سود(زیان) خالص	۰	۵,۹۰۵,۱۵۱,۵۴۵
تعدیلات	۰	(۲۶,۹۸۱,۹۰۶,۵۰۰)
۲۱	۴۶,۲۱۶	۳۶,۴۶۴,۰۲۳,۲۵۴

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

بازده میانگین سرمایه گذاری بازارگردانی
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
اتحاد بازار سرمایه
بازده سرمایه گذاری پایان سال
۰۱۱۶۹

سود (زیان) خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود(زیان) خالص
خالص دارایی های پایان سال

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد	هادی محمد خانی
معاون صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	محمد صفائی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازر سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازر سرمایه که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۸ تحت شماره ۱۱۸۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۱۱۶۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۸۱۴۸۸۶۰۱۲ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و خرید و فروش اوراق بهادار در چارچوب تعهدات بازارگردانی آن اوراق مطابق امید نامه صندوق و کسب منافع از این محل است. همچنین در صورتی که صرفه و صلاح صندوق ایجاب کند، صندوق در قبال دریافت کارمزد در تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار موضوع بازارگردانی مشارکت کرده، که در این صورت وجوه جمع آوری شده و سایر دارایی های صندوق، پشتوانه این تعهد خواهد بود با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش میشود، بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. انباشته شدن سرمایه در صندوق، مزیت متعددی نسبت به سرمایه گذاری انفرادی سرمایه گذاران دارد؛ اولاً هزینه به کار گیری نیروی متخصص، گرد آوری و تحلیل اطلاعات و گزینه سپرد بهینه اوراق بهادار بین همه سرمایه گذاران تقسیم می شود و سرانه هزینه هر سرمایه گذار کاهش می یابد. ثانیاً صندوق از جانب سرمایه گذاران، کلیه حقوق اجرایی مربوط به صندوق از قبیل دریافت سود سهام و کوبن اوراق بهادار انجام می دهد و در نتیجه سرانه هزینه هر سرمایه گذار برای انجام سرمایه گذاری کاهش می یابد. ثالثاً، امکان سرمایه گذاری مناسب و متنوع تر دارایی ها فراهم شده و در نتیجه ریسک سرمایه گذاری کاهش می یابد. پایان سالی مالی صندوق ۳۱ شهریور می باشد و مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، و بر اساس مجوز شماره ۱۲۲/۱۶۹۸۱۰ در ۱۳۹۹/۱۲/۱۸ سازمان بورس اوراق بهادار دوره فعالیت تا تاریخ ۱۴۰۶/۱۱/۲۶ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران خیابان طالقانی بعد از خیابان مفتح پلاک ۱۶۶ واقع شده است.

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت ها، صندوق های سرمایه گذاری به شرح جدول ذیل می باشد:

تاریخ اضافه شدن نماد	نام شرکت	نماد	حداقل حجم سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه	دامنه مظنه
۱۴۰۳/۰۴/۲۴	صندوق سرمایه گذاری نهال آرمان اقتصاد	آسود	۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱ درصد

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سبدگردان آرمان اقتصاد مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس ettehadbazarsarmaye.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازر سرمایه که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۲۵ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		نام دارنده واحد ممتاز
تعداد واحد	درصد	
ممتاز تحت	واحدهای ممتاز	
۳۱,۵۰۰	۹۰٪	سبدگردان آرمان اقتصاد
۳,۵۰۰	۱۰٪	احمد اتحادپور
۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪	

مدیر صندوق: سبدگردان آرمان اقتصاد که در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۵ به شماره ثبت ۴۴۵۷۶۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است:

از: خیابان طالقانی بعد از مفتح جنب بیمه ایران پلاک ۱۶۶ طبقه ۳

متولی: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۱ به شماره ثبت ۳۶۵۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی

متولی عبارت است از: خیابان سلیمان خاطر - خیابان سهوردی جنوبی خیابان شهیدان برادران نویخت پلاک ۲۹ طبقه اول واحد ۱

حسابرس: ارقام نگر آریا که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران ستارخان

باقرخان غربی پلاک ۸۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری"، مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار باز خرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف مهلت مقرر، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	معادل ۰/۰۰۲٪ حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع.
هزینه های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه ۱.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی.
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۵٪) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱.۷۷۹ میلیون ریال برای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن سالانه با ارائه مدارک مثبت، تایید متولی و با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس اوراق بهادار	مطابق قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود. پرداخت کارمزد مدیر پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است، مشروط بر اینکه در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرسی راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۹ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۴-۸- وضعیت مالیاتی:

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن ها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های بورسی با فرآوری به تکنیک صنعت شرح جدول زیر می باشد

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
۲۶,۹۰۱,۵۹۵,۸۱۵	۵۳٪	۲۶,۷۳۹,۴۶۶,۷۹۵	۹۷٪
۲۶,۹۰۱,۵۹۵,۸۱۵	۵۳٪	۲۶,۷۳۹,۴۶۶,۷۹۵	۹۷٪

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۱۰,۹۶,۱۶۴,۴۲۵
۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۱۰,۹۶,۱۶۴,۴۲۵

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	تاریخ سر رسید	تاریخ سپرده گذاری
۱۳.۹۰٪	۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۲.۱٪	۱۰,۹۶,۱۶۴,۴۲۵	متعدد	۱۴۰۳/۱۰/۲۳
۱۳.۹۰٪	۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۲.۱۱٪	۱۰,۹۶,۱۶۴,۴۲۵		

ده کوتاه مدت ۱۴۱۹۶۷۱.۹۹۷۰۵۴ بانک گردشگری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۷- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره
(۱,۳۹۳,۶۰۱,۸۲۰)	۱,۲۶۹,۵۴۹,۱۱۹,۶۰۳	۱,۲۵۰,۶۴۳,۹۲۹,۵۹۱	۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲
.	۹۴۱,۹۹۹,۶۵۳,۰۰۰	۹۴۱,۹۹۹,۶۵۳,۰۰۰	.
(۱,۳۹۳,۶۰۱,۸۲۰)	۲,۲۱۱,۵۴۸,۷۷۲,۶۰۳	۲,۱۹۲,۶۴۳,۵۸۲,۵۹۱	۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲

شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان

شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان-صدور و ابطال

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
مانده در پایان دوره	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
۳۶۹,۴۸۴,۸۶۰	۳۱۵,۵۱۵,۱۴۰	۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۲۴,۸۷۳,۴۸۰	۱۰۳,۰۲۲,۷۳۴	۱۲۵,۴۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۴۹۶,۳۱۴
۴۹۴,۳۵۸,۳۴۰	۴۱۸,۵۳۷,۸۷۴	۸۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۴۹۶,۳۱۴

مخارج عضویت در کانون ها

مخارج آبونمان نرم افزار

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۹- پرداختی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۶۷,۲۰۰,۹۱۶	۱۱۲,۰۷۳,۲۴۵
۳۳۹,۷۶۷,۷۰۶	۶۱۱,۰۰۰,۵۲۶
۱,۶۱۰,۶۲۵,۶۶۲	۳۹۹,۴۵۲,۰۴۰
۱۶۱,۰۶۲,۴۶۰	۳۹,۹۴۵,۱۵۰
۲,۱۷۸,۶۵۶,۷۴۴	۱,۱۶۲,۴۷۰,۹۶۱

مدیر صندوق سبدگردان آرمان اقتصاد

متولی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران

حسابرس ارقام نگر آریا

حسابرس موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران

۱۰- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
سایر حساب های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۴۳,۲۷۸,۶۸۹	۹۲,۶۷۷,۰۷۵
۵,۷۸۲,۳۳۳	۸,۳۸۸,۳۹۶
۱,۱۲۲,۰۵۴,۸۳۷	۱,۶۶۴,۹۸۶,۰۴۷
۱۴,۳۲۷,۸۶۹	۹,۳۶۷,۷۰۸
۱,۲۸۵,۴۴۳,۷۲۸	۱,۷۷۵,۳۱۹,۱۲۶

پرداختی به مدیر بابت هزینه آيونلمان نرم افزار

ذخیره گارمزد تصفیه

ذخیره آيونلمان نرم افزار

پرداختی بابت امور صندوق

۱۱- خالص دارایی ها
خالص دارایی ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۱۱,۷۰۷,۳۹۶,۴۸۸	۱۱,۳۱۶	۱۱,۵۵۰,۰۹۱,۹۳۷	۱۱,۳۱۶
۳۶,۵۳۳,۴۲۳,۴۲۰	۳۵,۰۰۰	۳۶,۰۴۲,۵۸۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
۴۸,۳۴۰,۸۱۹,۹۰۸	۴۶,۳۱۶	۴۷,۵۹۲,۶۷۱,۹۳۷	۴۶,۳۱۶

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱۲- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۲-۱	۷,۵۹۸,۷۱۳,۷۶۵
	۳,۳۲۸,۳۲۵,۷۷۹
	۷,۵۹۸,۷۱۳,۷۶۵
	۳,۳۲۸,۳۲۵,۷۷۹

سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:
۱۴۰۴/۰۹/۳۰

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
صندوق ص.س. در آمد ثابت آرمان اقتصاد-د	۹۵,۵۹۷,۲۶۵	۱,۳۲۲,۰۵۷,۶۸۴,۰۶۵	۱,۳۲۸,۸۲۲,۲۶۸,۹۰۵	۷,۰۸۹,۳۸۱	۰	۳,۳۲۸,۳۲۵,۷۷۹	۵۷,۴۰۱,۵۴۶
تولید خاک نسوز استقلال آینده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۱۶۱,۳۰۹,۳۷۹
سرمایه گذاری نیرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۳۸۰,۰۰۲,۸۴۰
	۹۵,۵۹۷,۲۶۵	۱,۳۲۲,۰۵۷,۶۸۴,۰۶۵	۱,۳۲۸,۸۲۲,۲۶۸,۹۰۵	۷,۰۸۹,۳۸۱	۰	۳,۳۲۸,۳۲۵,۷۷۹	۷,۵۹۸,۷۱۳,۷۶۵

۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
صندوق ص.س. در آمد ثابت آرمان اقتصاد-د	۳,۷۶۲,۶۸۹	۵۰,۳۲۷,۲۵۳,۴۴۲	۵۰,۱۶۸,۱۴۲,۶۰۶	۳,۷۱۲,۳۷۳	۰	۱۶۵,۳۹۸,۴۶۳	۱۸,۳۰۲,۲۳۴
۱۴- سود اوراق بهادار با در آمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی							
سود اوراق بهادار با در آمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:							
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی							
۱۴-۱ سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:							

نام	تاریخ سرماه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود	خالص سود
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۴ بانک گردشگری	۱۴۰۲/۰۶/۳۷		۰	۰.۰۰٪	۲,۵۹۷,۴۹۶	۰	۲,۵۹۷,۴۹۶	۳۲,۸۵۸,۷۱۶
سپرده کوتاه مدت ۱۰۸۷۹۲۶۴۸۴ بانک کشاورزی	۱۴۰۳/۰۳/۱۳		۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۸۱,۶۵۷,۱۰۶
					۲,۵۹۷,۴۹۶	۰	۲,۵۹۷,۴۹۶	۱۰۴,۵۱۵,۸۲۳
								۱۰۴,۵۱۵,۸۲۳

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

خالص سود	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) فروش	سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار	سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:	سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:	سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۳۲,۸۵۸,۷۱۶	۱۸,۳۰۲,۲۳۴	۱۶۵,۳۹۸,۴۶۳	۳,۷۱۲,۳۷۳	۷,۰۸۹,۳۸۱	۳,۳۲۸,۳۲۵,۷۷۹	۷,۵۹۸,۷۱۳,۷۶۵	۷,۵۹۸,۷۱۳,۷۶۵	۷,۵۹۸,۷۱۳,۷۶۵
۸۱,۶۵۷,۱۰۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۰۴,۵۱۵,۸۲۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۰۴,۵۱۵,۸۲۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱۵- هزینه کارمزد ارکان
هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

مدیر-سبذگردان آرمان اقتصاد
متولی-موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهپیت و همکاران
حسابرس-موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا

۱۶- سایر هزینه ها

حق پذیرش و عضویت در کانون ها
هزینه آبونمان نرم افزار
هزینه نرم افزار
کارمزد بانکی
هزینه تصفیه

۱۷- هزینه های مالی

هزینه اعتبار از کارگزاری

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۷۱,۵۸۴,۵۷۵	۴۴,۸۷۳,۳۲۹	۱۷-۱
۳۳۷,۷۰۴,۸۸۰	۲۷۱,۲۳۲,۸۲۰	
۳۲۹,۹۱۷,۹۶۰	۴۳۹,۳۹۷,۱۹۰	
۵۳۹,۲۰۷,۴۱۵	۷۵۵,۵۰۲,۳۳۹	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳۴۲,۲۰۵,۳۸۰	۳۱۵,۵۱۵,۱۴۰	
۶۵,۶۶۹,۳۵۵	۱۰۳,۰۲۲,۷۳۴	
۱,۱۶۴,۵۳۷,۹۳۷	۲,۸۵۵,۱۹۱,۴۴۳	
۴,۳۰۷,۶۵۷	.	
۲,۴۸۱,۳۶۹	۲,۶۰۵,۹۶۳	
۱,۵۷۹,۱۹۱,۵۸۸	۳,۲۷۶,۳۳۵,۲۸۰	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
.	۱۲,۶۳۲,۱۰۰	

۱۷-۱- مبلغ فوق بابت هزینه های مالی اعتبارات دریافتی از کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان با نرخ ۲۵٪ سالانه بوده است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱۸- تعدیلات
خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
(۲۷,۹۹۰,۰۰۰)	.
(۲۶,۹۵۳,۹۱۶,۵۰۰)	.
(۲۶,۹۸۱,۹۰۶,۵۰۰)	.

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۱۹- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی
۱۹-۱- جدول تعهدات بازارگردانی به شرح جدول ذیل می باشد.

۱۴۰۴/۰۹/۳۰				
نام شرکت	نام نماد	قیمت پایانی (ریال)	تعداد معاملات روزانه	جمع کل - ریال
صندوق سرمایه گذاری نهال آرمان اقتصاد	آسود	۱۳,۳۷۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰

۱۹-۲- هیچ محدودیتی بر روی دارایی های صندوق از قبیل سپرده های بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت ، سهام، حق تقدم سهام یا سایر دارایی های صندوق وجود ندارد و دارایی های مزبور به نفع مدیران صندوق یا سایر اشخاص مورد وثیقه یا تضمین واقع نگردیده است.

۲۰- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق
سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰						
درصد تملک	تعداد	درصد تملک	تعداد	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام
۶۸	۳۱,۵۰۰	۶۸	۳۱,۵۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	سبذگردان آرمان اقتصاد
۲۳	۱۰,۰۹۷	۲۳	۱۰,۰۹۷	عادی	مدیر صندوق	سبذگردان آرمان اقتصاد
۹	۳,۵۰۰	۹	۳,۵۰۰	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	احمد اتحادپور
۰	۱,۱۱۹	۰	۱,۱۱۹	عادی	دارنده واحد ممتاز	احمد اتحادپور
۱۰۰	۴۶,۲۱۶	۱۰۰	۴۶,۲۱۶		جمع	

مدیر صندوق و اشخاص وابسته

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۲۱-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها
معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مانده بدهکار	مانده بدهکار	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	(بستانکار)	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
(۶۷,۲۰۰,۹۱۶)	(۱۱۲,۰۷۳,۲۴۵)	طی دوره مالی	۴۴,۸۷۲,۳۲۹	کارمزد ارکان	مدیر	سیدگران آرمان اقتصاد
(۳۳۹,۷۶۷,۷۰۶)	(۶۱۱,۰۰۰,۵۲۶)	طی دوره مالی	۲۷۱,۳۳۲,۸۲۰	کارمزد ارکان	متولی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
(۱,۶۱۰,۶۲۵,۶۶۲)	(۳۹۹,۴۵۲,۰۴۰)	طی دوره مالی	۴۳۹,۳۹۷,۱۹۰	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲	(۱,۳۹۳,۶۰۱,۸۲۰)	طی دوره مالی	۴,۴۰۴,۱۹۳,۳۵۵,۱۹۴	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
.	.	طی دوره مالی	۱۲,۶۳۲,۱۰۰	هزینه مالی	کارگزاری	کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
۱۵,۴۹۳,۹۹۳,۹۰۸	(۲,۵۱۶,۱۲۷,۶۳۱)	جمع	۴,۴۰۴,۹۶۰,۴۸۹,۶۳۳		جمع	جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۲۲ کفایت سرمایه

کفایت سرمایه شرکت مطابق با ضرایب و تعدیلات مورد نظر سازمان بورس اوراق بهادار و مطابق فرم ارسالی در پایان آذر ماه ۱۴۰۴ برابر جدول ذیل می باشد.

(مبالغ به ریال)

تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام بدون تعدیل	شرح
۴۶,۶۴۳,۵۳۰,۵۵۷	۲۶,۴۱۱,۳۴۲,۴۶۲	۵۱,۹۲۴,۰۶۳,۸۳۴	دارایی جاری
۴۶,۶۴۳,۵۳۰,۵۵۷	۲۶,۴۱۱,۳۴۲,۴۶۲	۵۱,۹۲۴,۰۶۳,۸۳۴	کل دارایی ها
۳,۶۸۰,۸۱۷,۱۶۹	۳,۹۲۶,۴۲۴,۴۴۷	۴,۳۳۱,۳۹۱,۹۰۷	بدهی های جاری
۳,۶۸۰,۸۱۷,۱۶۹	۳,۹۲۶,۴۲۴,۴۴۷	۴,۳۳۱,۳۹۱,۹۰۷	کل بدهی ها
۲,۶۷۵,۶۰۰,۰۰۰	۲,۶۷۵,۶۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	کل تعهدات
۶,۳۵۶,۴۱۷,۱۶۹	۶,۶۰۲,۰۲۴,۴۴۷	۱۷,۷۰۹,۳۹۱,۹۰۷	کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری تعدیل شده
۰,۰۰۰	۳,۹۹	۲,۹۳	نسبت جاری
۰,۱۴	۰,۰۰	۰,۳۴	نسبت بدهی (و تعهدات)